APRIL/MAY 2025

FCM61/FFA61/CCM61/CFA61 — COST ACCOUNTING — II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

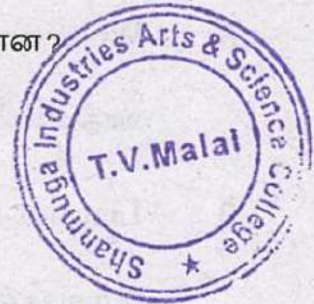
Answer ALL questions.

1. What is meant by Economic Batch Quantity?

   பொருளாதார தொகுதி அளவு என்றால் என்ன?

2. What is work certified?

   சான்றழிக்கப்பட்ட வேலை என்றால் என்ன?



3. What is scrap?

   ஸ்கிராப் என்றால் என்ன?

4. What is inter process profit?

   இடை செயல்முறை லாபம் என்றால் என்ன?

5. Mention the 'industries where the operating costing' system can be applied.

   இயக்க செலவு முறையை பயன்படுத்தக் கூடிய தொழில்களை தெரிவி.

6. Find the actual passenger kilometer from the following: Actual passenger carried in a bus: 45; Number of days operated in a months: 10; Distance travelled: 240km; Number of trips per day: 2.

பின்வருபவற்றிலிருந்து உண்மையான பயணிகள் கிமீ கண்டுபிடி பேருந்தில் கொண்டு செல்லப்பட்ட பயணிகள் : 45; ஒரு மாதத்தில் இயக்கிய நாட்களின் எண்ணிக்கை : 10; கடந்த தூரம் : 240 கி.மீ. ஒரு நாளைய பயணங்களின் எண்ணிக்கை : 2.

7. Define standard costing.

நிலையான அடக்கவிலை கணக்கியலை வரையறு.



8. Write a note on wage rate variance.

ஊதிய விகித மாறுபாடு குறித்து குறிப்பு தருக.

9. List out the reasons for difference in profit.

இலாபத்தில் உள்ள வேறுபாட்டிற்கான காரணங்களை பட்டியலிடுக.

10. Give an account on under absorption.

குறைத்து உறிஞ்சுதல் பற்றி குறிப்பு தருக.

நிறுவனம் தரமான அலகுகளை உற்பத்தி செய்கிறது. அடக்கவிலை கணக்கில்

(அ) தொழிற்சாலை செலவு உற்பத்திக்கு முதன்மைச் செலவில் 20% கணக்கிடப்பட்டுள்ளது

(ஆ) நிர்வாகச் செலவு உற்பத்திக்கு ரூ.6 வீதமும் மற்றும்

(இ) விற்பனை செலவு விற்பனைக்கு ரூ.8 வீதமும் ஆகும்.

அடக்க விலை லாபத்தை கண்டுபிடித்து நிதிக்கணக்கிலுள்ள லாபத்துடன் சமரசப்படுத்தவும்.



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Discuss the features of Batch costing.

தொகுதி அடக்கவிலை கணக்கியலின் தன்மைகளை விவரி.

Or

(b) The following data relating to the working of a factory in 2019 is available.

Direct material consumed Rs.2,00,000; Direct wages Rs.1,50,000 factory expenses Rs.90,000; Administrative expenses Rs.88,000 find out the cost of job.

2019-ல் ஒரு தொழிற்சாலையின் வேலை தொடர்பான பின் வரும் தரவுகள் கிடைக்கிறது.

நேரடி மூலப்பொருள் ரூ.2,00,000; நேரடி கூலி ரூ.1,50,000 தொழிற்சாலை செலவுகள் ரூ.90,000; நிர்வாகச் செலவு ரூ.88,000 வேலைக்கான அடக்கவிலையை கண்டுபிடி.

12. (a) List out and explain the advantages of process costing.

செயல்முறை அடக்கவிலை கணக்கியலின் நன்மைகளை பட்டியலிட்டு விவரி.

Or

(b) An article under goes three process. From the following information, show the cost of each process of manufacture and cost per article produced during the month of January 2021.

	Process A	Process B	Process C
	Rs.	Rs.	Rs.
Materials consumed	37,500	12,500	5,000
Labour	20,000	50,000	15,000
Direct expenses	6,500	18,000	6,250

The indirect expenses amounted to Rs.21,250, Which are to be apportioned on the basis of wages.

ஒரு பொருள் மூன்று செயல்முறைக்கு உட்படுகிறது. பின்வரும் ஜனவரி மாதம் 2021 தகவல்களிலிருந்து ஒவ்வொரு உற்பத்தி செயல் முறையின் அடக்கவிலை மற்றும் ஒரு அலகின் விலையை கண்டுபிடி

	செயல்முறை அ	செயல்முறை ஆ	செயல்முறை இ
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மூலப்பொருள் நுகர்வு	37,500	12,500	5,000
கூலி	20,000	50,000	15,000
நேரடி செலவு	6,500	18,000	6,250

மறைமுகச் செலவு ரூ.21,250, கூலி அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கவும்.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

31-மார்ச் 2020 க்கான கீழ்தரப்பட்டுள்ள ஸ்பிக் எலக்ட்ராணிக் நிறுவனத்தின் வியாபார மற்றும் லாப நட்ட கணக்காகும்

மூலப் பொருள்	27,40,000	விற்பனை (60,000 அலகு)		60,00,000
கூலி	15,10,000	கடையிருப்பு (2000 அலகு)		1,60,000
தொழிற்சாலை செலவுகள்	8,30,000	முடிவுற-உற்பத்தி:		
நிர்வாகச் செலவுகள்	3,82,400	மூலப்பொருள்	64,000	
விற்பனை செலவு	4,50,000	கூலி	36,000	
தொடக்க செலவு எழுதி தள்ளியது	60,000	தொழிற்சாலை செலவு	20,000	1,20,000
நிகர லாபம்	3,25,600	பங்காதாயம் பெற்றது		18,000
	62,98,000			62,98,000

To selling expenses	4,50,000	Wages	36,000	
To preliminary expenses written off	60,000	Factory expenses	20,000	1,20,000
To net profit	3,25,600	By dividend Received		18,000
	62,98,000			62,98,000

The Company manufactured a standard units in cost accounts:

(a) Factory expenses have been allocated to production at 20% on prime cost.

(b) Administrative expenses at Rs.6 per unit produced and

(c) Selling expenses at Rs.8 per unit sold.

Find out costing profit and reconcile the same with that shown in the financial accounts.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

13. (a) Mention the basis of classifying the cost under transport costing.

போக்குவரத்து செலவின் கீழ் செலவை வகைப்படுத்தும் அடிப்படையை குறிப்பிடவும்.

Or

(b) From the following particulars, calculate the cost per km of a vehicle.

	Rs.
Cost of vehicle	1,50,000
Road licence fee per year	5,000
Insurance charges per year	1,000
Garage rent per year	6,000
Drivers wage per month	200
Cost of petrol per liter	24
KM per liter	8
Estimated life	1,50,000 kms
Estimated kms per year	6,000

Proportionate charges for tyre and maintanence per km 0.20.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து ஒரு வாகனத்தின் கி.மீ செலவை கணக்கிடு

	ரூ.
வாகன விலை	1,50,000
வருட சாலை உரிமை கட்டணம்	5,000
ஒரு வருடத்திற்கு காப்பீட்டு கட்டணம்	1,000
கேரேஜ் வாடகை ஆண்டுக்கு	6,000
ஓட்டுநர் மாத கூலி	200
ஒரு லிட்டர் பெட்ரோல் விலைக்கு	24
லிட்டருக்கு கி.மீ	8
மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள்	1,50,000 kms
மதிப்பிடப்பட்ட கி.மீ ஆண்டுக்கு	6,000

ஒரு கி.மீ டயர் மற்றும் பராமரிப்புக்கான விகிதாச்சார கட்டணம் 0.20.

14. (a) From the following particulars calculate sales value variance, sales price variance and sales volume variance. The budgeted and actual sales for a period in respect of two products are:

Product	Budgeted Units	Quantity Price	Actual Units	Quantity Price
A	1,000	Rs.20	1,300	Rs.21
B	2,000	Rs.15	2,300	Rs.14
	3,000		3,600	

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai *

ஒரு ஒப்பந்த வேலையை முடிக்க 100 திறமையான தொழிலாளர்கள், 40 அரை திறமை வாய்ந்த தொழிலாளர்கள் மற்றும் 60 திறமையற்ற தொழிலாளர்கள் 30 வாரங்கள் வேலை செய்ய வேண்டும். நிலையான வார ஊதியங்கள் முறையே ரூ.60, ரூ.36, மற்றும் ரூ.24 ஆகும். அவ்வேலையை 32 வாரங்களில் 80 திறமையான தொழிலாளர்கள், 50 அரை திறமையான தொழிலாளர்கள் மற்றும் 70 திறமையற்ற தொழிலாளர்கள் ஆகியோரால் முடிக்கப்பட்டது, அவர்களுக்கு வார கூலியாக முறையே ரூ.65, ரூ.40 மற்றும் ரூ.20 வழங்கப்பட்டது.

தொழிலாளர் செலவு மாறுபாடு, தொழிலாளர் விலை மாறுபாடு, தொழிலாளர் கலவை மாறுபாடு மற்றும் தொழிலாளர் திறன் மாறுபாடுகளை கண்டுபிடி.

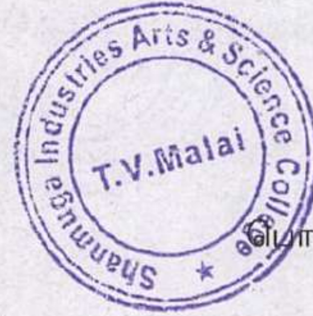
20. Given below is the trading and profit and loss account of spic Electronic Ltd for the year ended 31st March 2020.

To materials	27,40,000	By sales (60,000 units)	60,00,000
To wages	15,10,000	By stock of finished goods (2000 units)	1,60,000
To factory expenses	8,30,000	By work-in-progress :	
To administrative exp.	3,82,400	Materials 64,000	

	ரூ. A	ரூ. B
கேரேஜ் வாடகை-ஆண்டுக்கு	600	500
சம்பளம்	1,200	1,200
ஓட்டுநருக்கான ஒரு மணி நேர கூலி	3	3
எரிபொருள் விலை ஒரு லிட்டருக்கு	3	3
ஒரு லிட்டருக்கு ஓடும் தூரம்	20 கி.மீ	15 கி.மீ
ஒரு கி.மீ-க்கான பழுதுபார்த்தல் செலவு	1.65	2.00
டயர் செலவு-ஒரு கி.மீ	0.80	0.60
வாகனத்தின் உத்தேசிக்கப்பட்ட ஆயுள்	1,00,000 கி.மீ	75,000 கி.மீ
ஒரு மணி நேரத்திற்கு வாகனம் ஓடும் தூரம்	20 கி.மீ	20 கி.மீ
வாகன விலையில் வட்டி விகிதம்	5%	5%

19. 100 Skilled work-men, 40 Semi-skilled work-men and 60 unskilled workmen were to work for 30 weeks to get a contract job completed. The standards weekly wages were Rs.60., Rs.36 and Rs.24 respectively. The job was actually completed in 32 weeks by 80 skilled, 50 semi-skilled and 70 unskilled work-men who were paid Rs.65, Rs.40 and Rs.20 respectively as weekly wages.

Find the labour cost variance, labour rate variance labour mix variance and labour efficiency variance.



பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து விற்பனை மதிப்பு மாறுபாடு, விற்பனை விலை மாறுபாடு மற்றும் விற்பனை அளவு மாறுபாடு ஆகியவற்றை கண்டுபிடி. இரண்டு தயாரிப்புகளுக்கு ஒரு காலத்திற்கு திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான விற்பனை பின்வருமாறு:

பொருள்	திட்டமிடப்பட்ட அளவு அலகுகள்	விலை	உண்மையான அளவு அலகுகள்	விலை
A	1,000	ரூ.20	1,300	ரூ.21
B	2,000	ரூ.15	2,300	ரூ.14
	3,000		3,600	

Or

(b) A manufacturing concern, which has adopted standard costing, furnished the following information:

Standard : Material for 70 kg; finished products 100 kg price of materials Rs.1 per kg

Actual : Output 2,10,000 kg

Material used 2,80,000 kg

Cost of material Rs.2,52,000

Calculate material usage variance, Material price variances and material cost variance.

தரமான செலவு கொள்கையை ஏற்றுக்கொண்ட ஒரு உற்பத்தி நிறுவனம் பின்வரும் தகவல்களை அளித்துள்ளது

திட்டமிட்டது :	மூலப்பொருள் 70 kg க்கு, முடிவுற்ற பொருள் 100 kg மூலப்பொருள் விலை கிலோவுக்கு ரூ.1	
உண்மையாக :	உற்பத்தி கிலோகிராம்	2,10,000
	மூலப்பொருள் கிலோகிராம்	2,80,000
	மூலப்பொருள் விலை ரூ.2,52,000	

மூலப்பொருள் உபயோக மாறுபாடு, மூலப்பொருள் கொள்முதல் மாறுபாடு, மூலப்பொருள் அடக்கவிலை மாறுபாடு ஆகியவற்றைக் கண்டுபிடி.

15. (a) List out items, which appear in the financial accounts but do not appeare in the cost accounts.

நிதிக்கணக்கில் தோன்றும் ஆனால் அடக்கவிலை கணக்குகளில் தோன்றாத இனங்களை பட்டியலிடு.

Or



	Rs. A	Rs. B
Garage rent (Annual)	600	500
Salaries	1,200	1,200
Driver's wage per hour	3	3
Cost of petrol per litre	3	3
Kms. run per litre	20 km	15 km
Repair charges per km	1.65	2.00
Tyre cost per km	0.80	0.60
Estimated life of the vehicle	1,00,000 kms	75,000 kms
Vehicles run per hour	20 km	20 km
Interest on cost of vehicle	5%	5%

A மற்றும் B என்ற இரண்டு வெவ்வேறு வாகனங்கள் தொடர்பான பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து ஒரு கிலோ மீட்டருக்கான ஓடும் செலவை கணக்கிடு.

	ரூ. A	ரூ. B
ஆண்டுக்கு ஓடிய கி.மீ	15,000 kms	6,000 kms
வாகன விலை	25,000	15,000
சாலை கட்டணம்-ஆண்டுக்கு	750	750
காப்பீடு-ஆண்டுக்கு	700	400

பொருள் A முடிவுற்ற பொருளாகும் முன் மூன்று வெவ்வேறு தனித்துவமான செயல் முறை வழி செல்கிறது. மார்ச் மாதம் 500 அலகுகள் உற்பத்தியாகிறது. கீழ்தரப்பட்ட தரவுகளிலிருந்து செயல்முறை கணக்கை மொத்தச் செலவு மற்றும் அலகுக்கு என பிரித்து தயாரிக்கவும்.

பொருள்	P I	P II	P III
மூலப்பொருள்	10,000	7,000	3,000
கூலி	2,500	2,000	2,500
நேரடி செலவுகள் :			
எரிபொருள்	500	1,000	500
உள்தூக்கு கூலி	1,500	500	1,000
வேலை மேற்செலவு	2,000	2,500	2,000

மறைமுகச் செலவான ரூ.14,000 கூலி அடிப்படையில் பிரித்தெடுக்கவும்.

18. From the following data relating to two different vehicles A and B, compute the cost per running kilometre.

	Rs. A	Rs. B
Kilo meters run (Annual)	15,000 kms	6,000 kms
Cost of vehicles	25,000	15,000
Road licence (Annual)	750	750
Insurance (Annual)	700	400

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(b) Prepare a statement of reconciliation from the following:

Net loss as per cost accounts Rs.34,500

Net loss as per financial accounts Rs.36,340

Works overhead under recovered in costing Rs.6,240

Administration overhead recovered in excess Rs.3,400

Goodwill written off Rs.5,000

Interest on investment not included in costing Rs.6,000.

பின்வருவனவற்றிலிருந்து சரிபார்க்கும் அறிக்கையை தயாரிக்கவும்

அடக்கவிலை கணக்கியல் படி நிகர இழப்பு ரூ.34,500

நிதிக்கணக்கியல் படி நிகர இழப்பு ரூ.36,340

தொழிற்சாலை மேற்செலவு குறைத்து அடக்கவிலை கணக்கில் ஈர்த்தது ரூ.6,240

நிர்வாக மேற்செலவு அதிகமாக மீட்கப்பட்டது ரூ.3,400

நற்பெயர் எழுதி தள்ளியது ரூ.5,000

முதலீட்டின் மீதான வட்டி அடக்கக் கணக்கியலில் சேர்க்காதது ரூ.6,000.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Mr. X undertook several large contracts. On 31st March 2019, contracts No.999 showed the following particulars: Materials directly purchased Rs.1,80,000; materials issued from stores Rs.50,000; Wages Rs.2,44,000; Direct expenses Rs.24,000; Plant purchased Rs.1,60,000; Proportionate establishment charges Rs.54,000; Depreciation on plant Rs.16,000.

The contract was for Rs.15,00,000. Rs.6,00,000 had been received by Shanmugam up to 31st March 2019. Which represented the amount of work certified less 20% retention money. Unused materials at site were valued at Rs.15000. Prepare the contract account showing the amount of profit Mr. Shanmugam would be justified in taking to the credit of his profit and loss account.

திரு. சண்முகம் பல பெரிய ஒப்பந்தங்களை எடுத்து செய்து வருகிறார். 31.3.2019-ம் அன்று ஒப்பந்தம் எண் 999 க்கான தரவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

மூலப்பொருள் நேரடி கொள்முதல் செய்தது ரூ.1,80,000; மூலப்பொருள் கிடங்கிலிருந்து அனுப்பியது ரூ.50,000; கூலி ரூ.2,44,000; நேரடி செலவுகள் ரூ.24,000; பிளான்ட் கொள்முதல் ரூ.1,60,000; விகிதாச்சார நிறுவனச் செலவுகள் ரூ.54,000; ப்ளான்ட் மீதான தேய்மானம் ரூ.16,000.

Shanmuga Industries Arts & Science College
T.V.Malai
*

ஒப்பந்தப் பணம் ரூ.15,00,000. திரு. சண்முகம் 31.3.2019 வரை ரூ.6,00,000 பெற்றுள்ளார், இது சான்றளிக்கப்பட்ட வேலையில் 20% ரிட்டன்சன் பணம் குறைத்தது ஆகும். உபயோகிக்காத மூலப்பொருள் இருப்பு ரூ.15,000. சண்முகம் தன்னுடைய லாப நட்டக் கணக்குக்கு எடுத்து செல்லும் லாபத்தை நியாயப்படுத்தி ஒப்பந்த கணக்கை தயார் செய்.

17. Product A Passes through three district processes to completion. During March 500 units were produced. From the following information, prepare process accounts showing the total cost as well as cost per unit.

Items	P I	P II	P III
Materials	10,000	7,000	3,000
Labour	2,500	2,000	2,500
Direct expenses :			
Fuel	500	1,000	500
Carriage	1,500	500	1,000
Works overheads	2,000	2,500	2,000

Indirect expenses Rs.14,000 should be apportioned on the basis of wages.